

SCADENZARIO LUGLIO 2017 – PRECISAZIONE

Proroga dei termini: SOLO PER TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 31/7/17	REDDITI PF – SP. Versamento imposte da REDDITI 2017 maggiorazione dello 0,40%.	Imprese individuali e collaboratori di imprese familiari Società di persone Soci di società di persone Soci di società trasparenti	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione	DPCM 20/7/2017 Per le criticità ed in dubbi legati all'individuazione dell'ambito applicativo delle imposte coinvolte vedi articolo pubblicato su ApiWeekly 201707N3
lunedì 21/08/2017				
lunedì 31/7/17	VERSAMENTI REDDITI SC APPROVAZIONE ORDINARIA. Versamento imposte da REDDITI 2017 <u>con</u> maggiorazione dello 0,40%.	Società di capitali (con approvazione del bilancio entro i 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio) ed enti non commerciali	Con il nuovo mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	DPCM 20/7/2017 Per le criticità ed in dubbi legati all'individuazione dell'ambito applicativo delle imposte coinvolte vedi articolo pubblicato su ApiWeekly 201707N3
lunedì 21/08/2017				

* Proroga intervenuta dopo la chiusura redazionale del Notiziario giugno 2017

SCADENZA AGOSTO 2017

Promemoria: differimento scadenze al 20 agosto

Il differimento, a regime, al 20 agosto delle scadenze riguarda i versamenti e gli adempimenti di natura tributaria ricadenti nei primi 20 giorni del mese di agosto (cd. "Proroga di Ferragosto")¹.

Quest'anno, il 20 agosto cadendo di sabato, il termine ultimo passa al 21 agosto 2017.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
domenica 20/8/17	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di luglio 2017. Adempimento non fiscale	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.

¹ Il comma 11-bis all'art. 37 del D.L. n. 223/2006 prevede che "gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui agli articoli 17 e 20, comma 4, del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione".

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
domenica 20/8/17	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Annotazione nel registro I.V.A. delle vendite	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
lunedì 21/8/17	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi obbligatori sull'indennità sostitutiva delle ferie in questione. N.b.: L'indennità sostitutiva, anche se calcolata al fine di determinare i contributi dovuti all'Inps, non può essere liquidata al lavoratore, tranne che in caso di cessazione del rapporto (divieto di monetizzazione).	Datori di lavoro che hanno dipendenti con ferie residue maturate al 31 dicembre 2015 e non godute entro il 30 giugno 2017	Nell'ambito della denuncia (Uniemens) e versamento (F24) dei contributi Inps correnti.	Salvo diversa pattuizione collettiva, l'obbligo godimento delle ferie o, altrimenti, l'obbligo contributivo sull'indennità sostitutiva matura dopo 18 mesi dal termine dell'anno solare di maturazione delle ferie.
lunedì 21/8/17	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Il differimento del termine per tutti i versamenti scadenti tra il 1° e il 20 agosto di ogni anno è stato consolidato dall'art. 3-quater del D.L. 2/3/2012 n. 16, convertito nella L. 26/4/2012 n. 44.
lunedì 21/8/17	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
lunedì 21/8/17	TFR TESORERIA INPS. Versamento al Fondo di Tesoreria Inps corrispondente alla quota mensile, integrale o parziale, di TFR maturata nel mese precedente e non destinata alle forme pensionistiche complementari.	Datori di lavoro che hanno occupato mediamente almeno 50 dipendenti nel 2006 (se già attive al 31/12/06) o nel primo anno di attività (se successivo)	Con Modello F24.	
lunedì 21/8/17	ENASARCO AGENTI. Versamento dei contributi dovuti all'Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel trimestre aprile-giugno 2017.	Committenti di rapporti di agenzia	Compilazione via web della distinta di versamento e pagamento tramite addebito automatico su c/c bancario (RID) o tramite MAV bancario.	Per accedere alla funzione di compilazione della distinta e versamento via web, è obbligatoria la registrazione al sito e la abilitazione ai servizi riservati.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 21/8/17	INAIL - RATEIZZAZIONE. Versamento della III [^] rata.	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato che hanno optato per la rateizzazione del premio Inail (autoliquidazione 2016/2017)	Con Modello F24.	Il coefficiente da moltiplicare per l'importo della rata, è pari a: 0,00272740.
lunedì 21/8/17	CORRISPETTIVI TELEMATICI. Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione che optano per l'emissione dello scontrino non fiscale	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
lunedì 21/8/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti I.V.A. mensili	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 21/8/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al trimestre precedente.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 21/8/17	VERSAMENTO I.V.A. Liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Mod. F24.	Codice tributo mensili 6007. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 21/8/17	VERSAMENTO I.V.A. Liquidazione periodica del trimestre precedente. Minimo euro 25,83.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Mod. F24 possibile la compensazione.	Cod. tributo II° trimestre: 6032. Per IVA da subfornitura 6725. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 21/8/17	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 21/8/17	<p>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 17 del mese di luglio.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza. 	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	<p>Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246</p>
lunedì 21/8/17	<p>RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).</p>	Datori di lavoro	Con Modello F24.	<p>Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 (che sostituisce il 3816) per l'addizionale comunale a saldo; 3847 (che sostituisce il 3860) per l'addizionale comunale in acconto. Dal 2008 va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune (in luogo dei codici in precedenza previsti dalla tabella T1). Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.</p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 21/8/17	RITENUTE REDDITI LAVORO. Termine per il versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).
lunedì 21/8/17	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
lunedì 21/8/17	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata per imposte scaturenti da dichiarazioni mod. REDDITI2017, IRAP2017 e IVA2017.	Contribuenti titolari di partita IVA (persone fisiche o società)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.
venerdì 25/8/17	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di luglio. NB: Ripristino dell'adempimento per gli acquisti di beni e servizi sia per i soggetti mensili che per i trimestrali. Comunicato AE/AD del 16/3/2017.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate (cessioni di beni e prestazioni di servizi) diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite (acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972).
mercoledì 30/8/17	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento imposta registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.8.2017. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti scaduti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 31/8/17	CONTRIBUTI FASI. Versamento dei contributi FASI - III° trimestre.	Datori di lavoro che occupano dirigenti	Modalità possibili: - bollettino bancario denominato "bollettino freccia", automaticamente precompilato ed inviato dal Fasi all'azienda via e-mail oppure tramite domiciliazione bancaria (RID).	
giovedì 31/8/17	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di LUGLIO 2017.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già possiedono ed utilizzano per l'invio delle denunce mensili DM10/2.
giovedì 31/8/17	SCHEDA CARBURANTE. Rilevazione dei km complessivi percorsi dal veicolo. L'importo va annotato nella scheda carburanti propria di ogni veicolo (I soggetti che tengono la scheda carburanti con cadenza trimestrale, effettuano la rilevazione ogni fine trimestre).	Contribuenti I.V.A.	La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.	Le schede carburanti con I.V.A. indetraibile possono non essere registrate ai fini I.V.A. bensì direttamente annotate a libro giornale. Gli associati possono scaricare gratuitamente dal ns. sito, www.apindustria.vi.it > fiscale > modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=483:scheda-carburanti&catid=208&Itemid=162
giovedì 31/8/17	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata delle imposte scaturenti dalla dichiarazione dei redditi.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).